

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры полностью)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов»

Студент

Ф.Х. Азисова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель
Консультанты

Н.А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » 2017 г.

Тольятти 2017



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____/М.В. Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

«__» _____ 2016 __ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Азисова Фияголь Хамбяловна

1. Тема: «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов»
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы:
3. Исходные данные к бакалаврской работе: годовая финансовая отчетность предприятия, учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов
 - Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»
 - Аудит материально-производственных запасов на примере ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»
5. Ориентированный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы
6. Консультации по разделам: Отсутствуют
7. Дата выдачи задания «__» _____ 2016 __ г.

Руководитель бакалаврской работы _____ Н.А. Ярыгина

подпись (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

подпись (И.О. Фамилия)

Содержание

Введение	4
1. Теоретические основы бухгалтерского учета материально- производственных запасов	7
1.1. Общая характеристика, классификация и оценка материально-производственных запасов	7
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	12
2. Организация бухгалтерского учета материально- производственных запасов на примере ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»	15
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности деятельности ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»	15
2.2. Бухгалтерский и налоговый учет материально- производственных запасов в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»...	19
2.3. Инвентаризация материально-производственных запасов на складах. Порядок ее проведения, оформления и отражения ее результатов в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат».....	26
3. Аудит материально-производственных запасов на примере ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»	31
3.1. Аудиторская проверка состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности материально-производственных запасов в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат».....	31
3.2. Обобщение результатов аудита и разработка предложений по устранению недостатков в учете материально- производственных запасов в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» ..	39
Заключение	42
Список использованных источников	45
Приложения	51

Введение

Материально-производственные запасы являются одной из составных частей имущества предприятия, которая обеспечивает непрерывный процесс производства хозяйствующего субъекта, участвуя в кругообороте средств рыночной экономики, представляют собой единый комплекс.

На каждом предприятии должна быть сформирована полная и достоверная информация о наличии, движении материально-производственных запасов.

Многообразие хозяйственных операций на предприятии создает предпосылки для нарушений, требуется постоянный контроль за их отражением в учете.

Аудиторы не только проверяют достоверность бухгалтерской отчетности предприятия, но и помогают в дальнейшем принимать своевременные управленческие решения.

Информационной основой аудита в основном является бухгалтерский учет.

Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов» на современном этапе развития экономики особенно актуальна, так как, обеспеченность промышленных предприятий материально-производственными запасами и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависят результаты хозяйственной деятельности, в частности качество, полнота и своевременность выполнения работ, а, следовательно, ее себестоимость, финансовое состояние предприятия.

Цель работы – оценка состояния учета материально-производственных запасов, выражение мнения о достоверности показателей, выявление недостатков в ведении бухгалтерского учета, разработка конкретных мероприятий по совершенствованию учета.

Для достижения поставленной цели, в процессе исследования намечено

решение следующих задач:

- изучить нормативно-правовое регулирование учета материально-производственных запасов;
- рассмотреть организацию учета материально-производственных запасов;
- провести аудит материально-производственных запасов;
- сформулировать объективные выводы и определить основные направления совершенствования учета материально-производственных запасов.

Объектом исследования является ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат».

Предмет исследования – учет и контроль материально-производственных запасов хозяйственного субъекта. Хронологические рамки исследования – 2014-2015 годы.

При написании бакалаврской работы были использованы монографический, экономико-математический, расчетно-конструктивный методы.

Каждый хозяйствующий субъект может использовать результаты исследования в своей деятельности, в этом заключается практическая значимость работы.

Информационная база исследования содержит нормативно-законодательные документы, научные и учебные материалы, электронные и Интернет источники, бухгалтерскую (финансовую) отчетность, первичную документацию, аудиторское заключение исследуемой организации.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков и приложений.

Первая глава бакалаврской работы носит теоретико-методологический характер. Приведены комментарии действующих основных законодательных и нормативных актов по регулированию бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Дается их общая характеристика,

рассматривается классификация и оценка материально-производственных запасов.

Во второй главе исследуется бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов хозяйственного субъекта.

Третья глава посвящена аудиту материально-производственных запасов, особое внимание уделяется аудиторской проверке складского хозяйства и обеспечению сохранности материально-производственных запасов в обществе.

В заключении сформированы основные выводы и предложения по устранению недостатков в учете материально-производственных запасов.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов

1.1. Общая характеристика, классификация и оценка материально-производственных запасов

На современном предприятии к материально-производственным запасам относят имущество, которое имеет материально-вещественную форму.

Материальные ценности, как предметы труда, потребляются целиком, себестоимость полностью передается на вновь созданный продукт, заменяются после каждого производственного цикла.

Основу вырабатываемой продукции образуют сырье и основные материалы.

К сырью относят продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (шерсть, зерно, скот, молоко и т.п.).

Здесь учитываются и основные материалы обрабатывающей промышленности (металл, ткань, сахар и т. п.) [29, с.154]

Вспомогательные материалы вещественно не входят в состав производимой продукции, но необходимы для технологического процесса (смазочные и обтирочные материалы).

Покупные полуфабрикаты приобретают на стороне для выпускаемой продукции. Они требуют обработки и сборки. Образуют материальную основу продукта.

К возвратным отходам производства относят остатки сырья, образовавшихся в результате процесса производства, возвратные отходы от неисправимого брака (опилки, стружки и т. п.).

Материалы, предназначенные для выработки энергии, отопления зданий, эксплуатации транспортных средств, на технические нужды называют топливом.

Мешки, ящики, коробки относят к таре и тарным материалам. В них упаковывают и хранят готовую продукцию.

Запасные части предназначены для производства ремонтов, замены деталей машин, транспортных средств.

Отвертки, стамески, хозяйственный инвентарь, спец.одежда относятся к инвентарю и хозяйственным принадлежностям.

Товарно-материальные ценности классифицируют по техническим признакам [32, с.355].

Это производят в целях рациональной организации бухгалтерского учета и в связи с широким ассортиментом (черные и цветные металлы относятся к сырью и материалам).

Однородные и близкие по своим свойствам материалы объединяют в единый номенклатурный номер.

Номенклатурные номера строятся по-разному. Первые два знака образуют номер балансового счета, третий знак номер субсчета, следующие знаки содержат различные характеристики материалов.

Номенклатура-ценник представляет собой систематизированный перечень материалов, применяемых на предприятии. Его используют в качестве справочника все отделы предприятия.

По фактической себестоимости материально-производственные запасы отражаются на синтетических счетах и принимаются к учету.

Из фактических затрат на приобретение материалов за минусом НДС слагается фактическая себестоимость поступивших материалов.

Расчеты фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей следующие [44, с.197]:

- 1) определяют стоимость материалов по договорным ценам исходя из условий договора;
- 2) определяют состав транспортно-заготовительных расходов.

К которым относят: расходы по доставке, погрузке, разгрузке; оплата услуг посредников, товарных бирж; таможенные пошлины; расходы на

информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов; расходы на содержание заготовительных контор; оплата процентов по коммерческим кредитам поставщиков и прочее;

3) определяют сумму затрат, используемых для доведения материалов до состояния, пригодного к использованию. Дорабатывают, улучшают технические характеристики приобретенных материалов.

Материалы могут изготавливаться собственными силами.

Фактическая себестоимость материалов, в этом случае, включает затраты на изготовление материалов.

Если материалы внесены в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, то при расчете их фактической себестоимости используют денежную оценку. Данная оценка согласуется с учредителями (участниками) организации.

При безвозмездном поступлении материалов при расчете фактической себестоимости используют текущую рыночную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Не подлежит изменению фактическая себестоимость поступивших материалов за исключением тех случаев, которые предусмотрены законодательно.

На предприятиях для учета материалов следует применять, заранее определенную цену, называемую учетной.

Материалы отпускают на производство.

Фактическую себестоимость определяют следующими способами.

По фактической себестоимости каждой единицы.

Этот способ применяется в организациях с небольшой номенклатурой материальных ценностей.

По данному методу в обязательном порядке оцениваются драгоценные металлы, камни и материалы на тех предприятиях, где имеется небольшой номенклатурный состав материалов.

По средним ценам.

Производят деление общей фактической себестоимости материалов на их количество.

По способу ФИФО.

Оценка основана на том, что материальные запасы используются в течение отчетного периода в последовательности их поступления, т.е. первая партия на приход, первая партия в расход.

При применении данного метода оценка материалов, находящихся на складе на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости последней из приобретенных партий.

В случаях, когда при отражении операций по заготовлению и приобретению материалов, используют счет 10 «Материалы», на котором учитывают покупную стоимость материалов и транспортно-заготовительные расходы, учет материалов ведут по фактической себестоимости [13]

1) Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражается покупная стоимость приобретенных материалов;

2) Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - транспортно-заготовительские расходы, связанные с приобретением материалов;

3) Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражается НДС по приобретенным материальным ценностям;

4) Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - списывается НДС в зачет на расчеты с бюджетом;

5) Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами - приобретены материалы подотчетным лицом за наличный расчет.

В случаях, когда при отражении операций по заготовлению и приобретению материалов, используют в бухгалтерском учете помимо счета 10 «Материалы», счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» учет материалов ведут по учетным ценам [13].

1) Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражается фактическая себестоимость поступивших материалов;

2) Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражается НДС, уплаченный поставщику при приобретении материалов;

3) Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - списывается стоимость материалов по учетным ценам;

4) Дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - отражает отклонение в стоимости материалов от учетных цен в том случае, если отклонение положительно, если отклонение отрицательно, то делается сторнировочная проводка.

Метод сортового учета материалов отражает взаимосвязь между складским и бухгалтерским учетом.

На сегодняшний день в практике бухгалтерского учета используют следующие методы сортового учета материалов:

- сальдовый или оперативно-бухгалтерский,
- количественно-суммовой или аналитический,
- по материальным отчетам.

1.2. Нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов

Организация и методология бухгалтерского учета относится к компетенции высшего исполнительного органа – Правительства Российской Федерации.

Правительство Российской Федерации большинство своих функций делегирует Министерству финансов Российской Федерации, которое разрабатывает основные нормативные документы, обязательные для ведения учета всеми организациями.

Документы четырех уровней включает в себя система нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации.

К высшему (первому) уровню нормативно-правового регулирования относят:

- Законы;
- Указы Президента Российской Федерации;
- постановления Правительства Российской Федерации.

Указанные нормативно-правовые документы обязательны к применению, содержат единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского учета в России.

Закон «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ имеет большое значение для развития бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Закон состоит из четырех глав и 32 статей.

Глава 1 – Общие положения.

Глава 2 – Общие требования к бухгалтерскому учету.

Глава 4 – Заключительные положения.

Закон «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, составление отчетности, состав хозяйственных субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет.

Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие

вопросы ведения бухгалтерского учета, соответствуют Федеральному закону «О бухгалтерском учете».

Федеральные и отраслевые стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ) относятся ко второму уровню.

Они устанавливают основные нормы и принципы бухгалтерского учета, методы оценки активов и обязательств, требования к содержанию, составлению и представлению бухгалтерской отчетности, они обязательны к применению.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об материально-производственных запасах установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09 июня 2001 года № 44н [15].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) регламентирует общегосударственные концептуальные правила бухгалтерского учета материально-производственных запасов безотносительно к тому или иному виду деятельности.

Данное положение включает в себя четыре части: общие положения; оценку материально-производственных запасов; отпуск материально-производственных запасов; раскрытие информации в бухгалтерской отчетности, которая детально описывает метод учета и отражения материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности.

Документы третьего уровня представлены рекомендациями, указаниями в области бухгалтерского учета, применяются на добровольной основе.

Порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов детализирован Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации

от 28.12.2001 № 119н [11].

К документам четвертого уровня относят рабочие документы конкретной организации.

Формы первичных учетных документов утверждаются руководителем в том случае, если они разработаны в самой организации.

График документооборота определяет круг лиц, ответственных за оформление документов, указывает порядок, место, время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, утвержденный руководителем, содержит перечень применяемых организацией синтетических счетов и субсчетов.

Правовой статус бухгалтерской службы регулируется нормативными документами, организационно-правовой формой и общей структурой управления организацией.

2. Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»

ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» в настоящее время является современным предприятием пищевой промышленности, крупным производителем хлебобулочных и мучных кондитерских изделий, сухого хлебного кваса, панировочных сухарей, на котором трудится коллектив численностью более 200 человек.

Предприятие основано и начало свою производственно-хозяйственную деятельность 25 сентября 1927 года. В настоящее время полное официальное наименование юридического лица – Открытое акционерное общество «Кузнецкий хлебокомбинат».

Общество является юридическим лицом и действует на основании Устава и Законодательства РФ и является публичной компанией. К публичным компаниям относят акционерные общества ценные бумаги которых имеют свободное обращение на фондовом рынке.

ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» зарегистрировало в Инспекции Федеральной налоговой службы России № 1 по Пензенской области изменения своего фирменного названия, включив в него указание на публичность. Одновременно внесены корректировки в правоустанавливающие документы.

Юридический адрес: 442530, Пензенская область, город Кузнецк, улица Белинского, 5

Фактический адрес: 442530, Пензенская область, город Кузнецк, улица Белинского, 5

Основными видами деятельности общества являются: производство и реализация населению хлеба, булочных, сухарно-бараночных, кондитерских

и макаронных изделий.

Вся выпускаемая продукция предприятия подтверждается сертификатами соответствия.

Организация учетной службы в Обществе осуществляется финансово-экономическим отделом, как самостоятельным структурным подразделением. Возглавляется главным бухгалтером и обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в соответствии с принятым графиком документооборота.

Численность финансово-экономического отдела составляет 12 сотрудников. В состав финансово-экономического отдела входят: зам. главного бухгалтера, бухгалтер сектора учета денежных средств, бухгалтер по расчетам с рабочими и служащими, бухгалтер по учету материальных ценностей и расчетов с подотчетными лицами, начальник бюро экономического анализа и ценообразования, экономист, нормировщик.

Должностные инструкции составляются для каждого работника финансово-экономического отдела в целях разграничения их полномочий, определения прав и обязанностей.

Организационно-методологические основы бухгалтерского учета и отчетности в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» регламентируются основополагающими, нормативными документами.

Документы предусматривают право Общества на основе определенных нормативов самостоятельно определять конкретные формы и методы организации учета и контроля.

Практически реализация самостоятельности выражается в разработке учетной политики на очередной отчетный год. Принятая организацией учетная политика оформлена приказом № 306 от 25 декабря 2014 года.

Основные технико-экономические показатели предприятия за 2013 – 2015 годы представим в таблице 1 (Приложение 1,2,3).

Таблица 1

Динамика основных технико-экономических показателей деятельности
ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонения			
						абсолютные		относительные	
						2014/ 2013	2015/ 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Объем производства продукции	тыс. руб.	74282	69742	96224	-4540	26482	-6,1	38,0
	Объем производства продукции	тонн	5428	4109	4168	-1319,47	59,91	-24,3	1,5
2	Объем реализации продукции	тыс. руб.	74222	70056	96167	-4166	26111	-5,6	37,3
	Объем реализации продукции	тонн	5439	4133	4167	-1305,63	34,1	-24,0	0,8
3	Численность работающих	чел.	286	246	235	-40	-11	-14,0	-4,5
	в т.ч. рабочих	чел.	159	155	155	-4	0	-2,5	0,0
4	Годовая выработка 1-го работающего	тыс. руб.	259,52	284,78	409,22	25,26	124,44	9,7	43,7
	1-го рабочего	тыс. руб.	466,81	451,97	620,43	-14,83	168,45	-3,2	37,3
5	Годовой фонд заработной платы:	тыс. руб.	26785	31624	33900	4839	2276	18,0	7,9
	- рабочих	тыс. руб.	20387	21919	25308	1532	3388	7,5	15,4
8	Среднегодовая заработная плата - 1 работающего	руб.	93653	128552	144255	34899	15703	37,3	12,2
	- 1 рабочего	руб.	128220	141412	163277	13192	21865	10,3	15,5
9	Полная себестоимость продукции	тыс. руб.	75354	70814	94291	-4540	23477	-6,0	33,2

Окончание таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
10	Затраты на 1 руб. реализации	руб.	1,015	1,011	0,980	-0,004	-0,03	-0,4	-3,0
11	Прибыль от реализации	тыс. руб.	-1132	-758	1876	374	2634	-33,0	-347,5
12	Рентабельность продукции	%	-	-	1,99	0,43	3,06	-	-

Основным показателем, характеризующим деятельность предприятия, является объем реализации услуг. Этот показатель уменьшился в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 5,6% и составил 70056 тыс. руб. В 2015 г. по сравнению с 2014 г., показатель увеличился на 37,3% и составил 96167 тыс. руб.

Динамика численности работающих не совпадает с изменениями в выпуске продукции: в 2014 году по сравнению с 2013 наблюдается сокращение на 40 чел. работающих (14%) и 4 чел. рабочих (2,5%). В 2015 г. количество рабочих не изменилось, работающих – снова сократилось на 11 человек (4,5%).

Выработка на 1 работающего в 2014 году составила 284,78 тыс. руб., что на 25,26 тыс. руб. (9,7%) больше показателя 2013 года. В 2015 году выработка увеличивается более существенно (на 43,7% - одного работающего и на 37,3% - одного рабочего), что свидетельствует о росте производительности труда в 2015 году по сравнению с 2014 годом.

Фонд заработной платы работающих с каждым годом возрастает, так в 2014 году прирост составил 18,0 %, а в 2015 году – 7,9 %. Исходя из повышения фонда заработной платы, повышается и среднегодовая заработная плата работающих: в 2014 году на 37,3 %, в 2015 году на 12,2 %.

В связи с изменениями в выпуске продукции в 2014 году себестоимость продукции снижается на 4540 тыс. руб. (на 6%), а в 2015 году

по сравнению с 2014 годом себестоимость увеличилась на 234477 тыс. руб. (33,2%) в связи с ростом объема производства продукции.

Таким образом, анализ показывает, что общество за период 2013-2015 гг. улучшило свою деятельность, что отразилось в повышении эффективности использования рабочей силы, получении прибыли от продажи продукции.

2.2. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»

Поступление материалов оформляют первичными документами. Для получения материалов материально-ответственному лицу (экспедитору) выдают доверенность.

Оформление доверенностей производится в установленном порядке. Доверенность выписывается бухгалтером в одном экземпляре и выдается за подписями руководителя, главного бухгалтера или лиц, на то уполномоченных с приложением печати организации. Срок, на который может быть выдана доверенность, устанавливается, как правило, на пятнадцать дней.

Экспедитор тщательно принимает товарно-материальные ценности (по количеству мест и массе). Коммерческий акт составляют в случае обнаружения недостачи, порчи материалов. Он служит основанием для предъявления претензий к транспортной организации или поставщику. В их адрес направляется претензионное письмо с приложением документов (акт, накладная, квитанция) и предложение возместить сумму убытков.

Заведующий материальным складом принимает товарно-материальные ценности. При отсутствии расхождений поступившие материальные ценности приходуются путем составления приходного ордера (форма N М-4).

01 декабря 2015 года на материальный склад поступила мука в количестве 5 тонн на сумму 82500 руб. 00 коп., из них НДС – 7500 руб. 00

коп. Данная хозяйственная операция оформлена приходным ордером № 212. Основание для приемки и оприходования послужила товарная накладная (форма № торг.12) № МК 093328.

Бывают случаи, когда поступившие материалы по ассортименту, количеству и качеству не соответствуют сопроводительным документам. Комиссия составляет акт о приемке материалов (форма № М-7).

Основные направления отпуска материалов: на производственное потребление, на сторону, на хозяйственные нужды и т.д.

Для отпуска материалов на производственные нужды ежедневно используют в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» лимитно-заборную карту (форма № М-8). В декабре 2015 года составлена лимитно-заборная карта № 458 на отпуск муки пшеничной с материального склада в цех № 1

Многострочные требования-накладные на отпуск материалов (форма № М-11) выписывают в случаях, когда материалы со склада отпускаются не часто. 02 декабря 2015 года отпущен со склада в цех 03 тмин молотый. Данная хозяйственная операция оформлена требованием-накладной № 000015

Накладную на отпуск материалов на сторону (форма № М-15) выписывают в случаях, если отпуск производят сторонним организациям. 03 декабря 2015 года отпущен с основного склада Кондитерской ванилин порошок. Данная хозяйственная операция оформлена накладной на отпуск материалов на сторону № 14.

Для хранения материальных запасов в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» создан материальный склад, который находится в ведении отдела материально-технического снабжения.

В ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» применяется количественно-суммовой или аналитический метод учета материалов.

Бухгалтер материального отдела открывает на каждый номенклатурный номер карточку учета материалов (форма № М-12). В ней характеризуется материал, место его хранения, движение и остаток и др. В

начале отчетного года бухгалтер передает карточки учета материалов заведующему складом, который производит записи на основании первичных документов по приходу и расходу материалов.

Бухгалтер материального отдела один раз в неделю проверяет правильность и своевременность разноски сведений из первичных документов в карточки учета материалов и подтверждает это своей подписью. Одновременно с этим бухгалтер материального отдела производит приемку первичных документов.

Ведомость учета остатков материалов на складе открывает бухгалтер по каждому складу в разрезе групп, подгрупп и номенклатурных номеров. В конце месяца она передается на склад для переноса сведений об остатках материалов на конец месяца из карточек учета материалов.

Месячные отчеты об остатках и движения материалов в подотчете составляют в цехах, имеющих кладовые, и представляют в бухгалтерию.

В ведомости движения материалов группируют информацию о движении материалов. В сводную ведомость движения материалов ежемесячно переносят информацию из ведомости движения материалов.

Для синтетического учета материалов в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» используют балансовый счет 10 «Материалы». Учет материалов ведут по фактической себестоимости.

К счету 10 «Материалы» в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» открыты субсчета:

10/1 «Сырье и материалы»;

10/3 «Топливо»;

10/4 «Тара и тарные материалы»;

10/5 «Запасные части»;

10/6 «Прочие материалы»;

10/7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 «Строительные материалы»;

10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10/10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10/11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

При поступлении материалов дебетуют счет 10 «Материалы» и кредитуют следующие счета [12]:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на стоимость поступивших товарно-материальных ценностей по ценам поставщиков со всеми наценками и транспортно–заготовительными расходами;

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на стоимость материалов, оплаченных из подотчетных сумм;

- 20 «Основное производство» - на стоимость возвратных отходов, и другие счета.

Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списывают с кредита материальных счетов в дебет соответствующих счетов издержек производства и на другие счета в течение месяца по учетным ценам. При этом составляют бухгалтерскую проводку [12]:

Дебет счета 20 «Основное производство» (материалы отпущены основному производству);

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» (материалы отпущены вспомогательным производствам);

Дебет других счетов в зависимости от направления расходов материалов (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.);

Кредит счета 10 «Материалы».

Проданные материалы списывают с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Отклонения фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам распределяют между израсходованными и оставшимися на складе материалами пропорционально стоимости материалов по учетным ценам. С этой целью определяют процентное отношение отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены и найденное

отношение умножают на стоимость отпущенных и оставшихся материалов по учетным ценам.

Процентное отношение отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены определяется по следующей формуле:

$$\% \text{ отк.} = (\text{Он} + \text{Оп}) * 100 / \text{УЦн} + \text{УЦп}, \quad (1)$$

где, % отк. – процентное отношение отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены,

Он – отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам на начало месяца,

Оп – отклонение фактической себестоимости материалов от их стоимости по поступившим материальным ценностям за месяц,

УЦн – стоимость материалов на начало месяца по учетным ценам,

УЦп – стоимость поступивших в течение месяца материалов по учетным ценам.

На 01 января 2015 года фактическая себестоимость складских запасов основных материалов составила 5000000 руб. Стоимость всех видов материалов по средним покупным ценам составила 4500000 руб., в том числе муки – 2000000 руб., сахара – 550000 руб., прочих основных материалов – 1950000 руб., транспортные расходы по основным материалам составили – 500000 руб.

В течение января 2015 года произошли следующие хозяйственные операции, которые отразились на счетах бухгалтерского учета операции, которые отразились на счетах бухгалтерского учета следующим образом.

1) Акцептованы платежные требования поставщиков за поступившие основные материалы по средним покупным ценам:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») - 800000 руб.

- мука – 500000 руб.
- сахар – 40000 руб.
- прочие материалы – 260000 руб.

На сумму НДС

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») - 80000 руб.

2) Начислено транспортной организации за доставку:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 15000 руб.

- мука – 10000 руб.
- сахар – 500 руб.
- прочие материалы – 4500 руб.

На сумму НДС

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 2700 руб.

3) Списывается по средним покупным ценам, отпущенные со склада основному производству:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» - 150000 руб.

- мука – 800000 руб.
- сахар – 5000 руб.
- прочие основные материалы – 695000 руб.

4) Списывается по средним покупным ценам, отпущенные со склада вспомогательным производствам:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы» - 80000 руб.

- прочие основные материалы – 80000 руб.

Для определения сумм транспортно-заготовительных расходов, списываемых

на основное производство и вспомогательное производство, находят отношение этих расходов к стоимости материалов по средним покупным ценам и найденное отношение умножают на стоимость израсходованных материалов по средним покупным ценам:

$$(500000 + 15000) \times 100 / (4500000 + 800000) = 9,7\%$$

$$9,7\% \times 1500000 \text{ руб.} = 145500 \text{ руб.}$$

$$9,7\% \times 80000 \text{ руб.} = 7760 \text{ руб.}$$

5) Списание транспортно-заготовительных расходов, относящихся к израсходованным материалам отразилось в бухгалтерском учете:

- на основное производство

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» - 145500 руб.

- на вспомогательное производство

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы» - 7760 руб.

ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» для упрощения учетного процесса стремиться избегать расхождений между налоговым и бухгалтерским учетом. И в бухгалтерском и налоговом учете ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» стоимость материалов формируется одинаково в сумме фактически понесенных затрат на их приобретение, изготовление и аналогичные расходы.

Учетная политика в части раскрытия способов ведения бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов содержит:

- оценка материалов при постановке на учет осуществляется по фактической стоимости;

- метод оценки материалов, списываемых в производство – по средней себестоимости.

Для ведения налогового учета в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» используют общеустановленные регистры бухгалтерского учета.

2.3. Инвентаризация материально-производственных запасов на складах. Порядок ее проведения, оформления и отражения ее результатов в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»

Инвентаризация (от лат. *inventarium* – опись имущества) – сверка фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета [42, с.144]. Порядок проведения инвентаризации, оформления ее результатов, оценки и списания отклонений в Российской Федерации регулируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 - ФЗ, Методическими указаниями о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Руководителем ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» издан приказ (форма N ИНВ-22) от 27 сентября 2015 года № 400 «О порядке проведения инвентаризации». По состоянию на 01.10.2015 года провести инвентаризацию товарно-материальных ценностей. При инвентаризации выявить фактическое наличие товарно-материальных ценностей, проверить соблюдение правил и условий хранения материальных ценностей.

Приказ зарегистрирован в журнале учета контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форме N ИНВ-23).

Создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия для проведения инвентаризации в составе председателя комиссии – главного энергетика Борзова М.Ф.

Членов комиссии: главного бухгалтера Ельшиной С.М., начальника отдела сбыта Ольховой О.В., юристконсульта Гранина Ж.А., начальника электроцеха Вилкова С.Б., зам. директора по режиму Елкина П.В., зав. лабораторией Ошкина А.В.

Для проведения инвентаризации на материальном складе создана рабочая комиссия в составе председателя комиссии – зам. гл. бухгалтера Андрияновой О.А.

Членов комиссии: бухгалтера Ошкиной С.А., бухгалтера Котовой В.С.,

инженера Пестова А.В., менеджера по ценовой политике Тюгаева М.Д., начальника ПСУ Дворянова В.В., мастера механического цеха Глушкова А.Д.

В состав инвентаризационной комиссии материально-ответственные лица не входят. Их присутствие при проверке фактического наличия имущества является обязательным.

На начальном этапе изучены объекты, подлежащие инвентаризации; организовано пломбирование мест хранения материальных ценностей; проверена правильность весоизмерительных приборов; получены последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы.

Сведения о фактическом наличии имущества записаны в инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3) № 39 от 01.10.2015 года.

К началу инвентаризации заведующий складом – Козлов В.П. дал в инвентаризационной описи расписку в том, что все расходные и приходные документы на ценности сданы в бухгалтерию, все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие – сданы в расход.

Члены рабочей инвентаризационной комиссии и заведующий складом Козлов В.П. по окончании непосредственной проверки фактических остатков подписали опись выявленных остатков.

Материально-ответственным лицом (Козловым В.П.), дана еще одна расписка, в которой он подтверждает, что проверка комиссией ценностей осуществлена верно и в его присутствии, что у него нет претензий к членам комиссии и что он принял на дальнейшее ответственное хранение перечисленные в описи материальные ценности.

В инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей № 39 от 01.10.2015 года указано:

- количество порядковых номеров – двадцать шесть;
- общее количество единиц фактически – двадцать восемь тысяч девятьсот семьдесят четыре целых 18 сотых;

- на сумму фактически – один миллион шестьсот семь тысяч восемьсот;
- на сумму фактически – один миллион триста семь тысяч восемьсот семьдесят пять рублей 47 копеек.

Наименование инвентаризируемых ценностей и объектов, а также выявленное их фактическое наличие показывается в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

Комиссией не выявлены ценности, пришедшие в негодность.

При обнаружении материально-ответственными лицами, после инвентаризации, ошибок в инвентаризационных описях, они заявляют об этом рабочей инвентаризационной комиссии.

Бухгалтерия производит тщательную проверку исходных до начала работ по составлению сличительных ведомостей.

Для выявления результатов инвентаризации материального склада составлена сличительная ведомость № 144 от 10.10.2015 г.

Члены постоянно действующей инвентаризационной комиссии получили представленные им объяснения и материалы, проверили правильность составления сличительной ведомости № 144 и инвентаризационной описи № 39.

Заключительный этап инвентаризации состоит в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» в установлении характера выявленных недостатков, потерь и порчи ценностей, а также их излишков. А по совокупности полученных сведений им еще нужно отрегулировать инвентаризационные разницы и окончательно оформить результаты инвентаризации, т.е. принять окончательные управленческие решения.

Окончательные заключения и предложения по результатам инвентаризации выносит и утверждает на своем заседании постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, когда была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

Излишки материально-производственных запасов, выявленные при инвентаризации отражают в учете [12]:

1) Принято к учету имущество, выявленное при инвентаризации

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 91/1 «Прочие доходы».

2) Недостачу, порчу хищения материально-производственных запасов, выявленные при инвентаризации, отражают в учете:

- Списана балансовая стоимость недостающего (испорченного) имущества

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 10 «Материалы»

- Стоимость недостающего имущества в пределах норм естественной убыли отнесена на затраты производства

Дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

- На виновное лицо отнесена сумма недостачи в размере балансовой стоимости недостающего (испорченного) имущества за вычетом суммы, списанной в пределах норм естественной убыли

Дебет счета 73/2 «Расчеты с персоналом по возмещению ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

- Получено (удержано) возмещение от виновного лица

Дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 73-2 «Расчеты с персоналом по возмещению ущерба»

Рассмотрим отражение результатов инвентаризации в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»

В ходе инвентаризации, проведенной в октябре 2015 г., на материальном складе была обнаружена недостача материалов на сумму

90000 руб. В результате проведенного расследования виновным в недостатке был признан заведующий складом Козлов В.П., с ним был заключен договор о полной материальной ответственности.

Среднемесячный заработок Козлова В.П. составляет 20000 руб.

Кладовщик имеет право на применение стандартного налогового вычета при исчислении налога на доходы физических лиц - 1400 руб.

1) На сумму недостачи

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 10 «Материалы» - 90000 руб.

2) Списание недостачи за счет виновного лица

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 90000 руб.

3) Начислена заработная плата заведующему складом

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 20000 руб.

4) Сумма налога на доходы физических лиц, которая удержана из заработной платы кладовщика, составляет:

$(20000 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.}) \times 13\% = 2418 \text{ руб.}$

5) Ежемесячная сумма удержаний из заработной платы заведующего складом составит:

$(20000 \text{ руб.} - 2418 \text{ руб.}) \times 20\% = 3516 \text{ руб.}$

С ноября по декабрь 2015 г. из заработной платы кладовщика будет удержано 7032 руб. (3516 руб. x 2 месяца).

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит сч. 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - 7032 руб.

С января по декабрь 2016 года бухгалтер делает аналогичные проводки и удерживает из заработной платы кладовщика оставшуюся сумму ущерба от недостачи материалов в размере 82968 рублей.

3. Аудит материально-производственных запасов на примере ОАО

«Кузнецкий хлебокомбинат»

3.1. Аудиторская проверка состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности материально-производственных запасов в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»

ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» подлежит обязательному аудиту, так как имеет организационно-правовую форму акционерного общества и ценные бумаги общества допущены к организованным торгам (ст. 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ) [5].

Аудит проводился в соответствии с Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности» в Российской Федерации» № 307-ФЗ, Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ, правилами (стандартами) аудиторской деятельности (ПСАД), федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФСАД).

Между ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» и ООО «Аудиторская фирма «Наше дело» был заключен договором № 84 от 23.11.2014 г. на проведение аудита результатов финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год.

На этапе предварительного планирования ООО «Аудиторская фирма «Наше дело» оценила возможность проведения аудита, было составлено письменное обязательство о согласии на проведение аудита, сформирована группа аудиторов на проведение проверки, а с экономическим субъектом заключен договор.

Аудитором составлен общий план и программа аудита по ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»

В общем плане аудита описаны предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки. Программа – набор инструкций для аудитора.

Определим уровень существенности на основании финансовых показателей в таблице 2 (Приложение 1,2).

Таблица 2

Определение уровня существенности ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» за
2015 год

Наименование базового показателя	Суммовое значение базового показателя отчетности, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Балансовая прибыль	127	5	6
Валовой объем реализации без НДС	96167	2	1923
Валюта баланса	20105	2	492
Сумма собственного капитала	2985	10	298
Общие затраты организации	85383	2	1707

Среднее арифметическое показателей в столбце 4 составляет:

$$(6 + 1923 + 492 + 298 + 1707) : 5 = 885 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(885 - 6) : 885 \times 100 = 99 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(1923 - 885) : 885 \times 100 = 117 \%$$

Поскольку в том и другом случаях отклонение наибольшего и наименьшего значения является значительным, принимаем решение отбросить 6 тыс. руб. и 1923 тыс. руб. и не использовать их при дальнейшем усреднении.

Находим новую среднюю величину:

$$(492 + 298 + 1707) : 3 = 2497 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную сумму допустимо округлить до 2550 тыс. руб. и использовать количественный показатель в качестве уровня существенности.

Различие между значениями уровня существенности до и после округления составит:

$$(2550 - 2497) : 2497 \times 100 = 2\%$$

Произведем расчет аудиторского риска.

На стадии планирования проверки величина внутривозвратного риска, принятая аудитором, составляет 80%, риска контроля составляет 50%, а величина процедурного риска (риска необнаружения), согласно статистике, равна 10%. Тогда после простых вычислений получим значение риска при аудите 4% ($0,8 \times 0,5 \times 0,1$).

По итогам процедуры первичной надежности можно оценить надежность всей системы внутривозвратного контроля в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» как среднюю.

Целью аудита материально-производственных запасов является подтверждение достоверности данных отчетности по их наличию и движению, установление соответствия оформленных хозяйственных операций действующим нормативным актам [32, с.168].

Источниками информации являлись:

Первичные документы, используемые в учетном процессе: доверенность, приходный ордер, акт о приемке материалов, лимитно-заборная карта, требование-накладная, накладная на отпуск материалов на сторону, карточка учета материалов, акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений.

Учетные регистры, используемые в учетном процессе: Главная книга; журналы-ордера № 6, 10, 10/1; ведомости № 10, 12, 15; бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Положение об учетной политике предприятия.

Материалы инвентаризации: инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, сличительные ведомости результатов, ведомости

учета материалов, выявленных инвентаризацией.

Договоры поставок.

Договоры о полной (индивидуальной или коллективной) материальной ответственности.

На начальном этапе работы аудитор знакомится с работой материального отдела бухгалтерии. Бухгалтер по учету товарно-материальных ценностей подчиняется главному бухгалтеру, имеет высшее образование.

Общими обязанностями бухгалтера материального отдела ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» являются: выполнение работ по ведению бухгалтерского учета материально-производственных запасов; прием и контроль первичной документации и подготовка их к счетной работе; отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением материально-производственных запасов; подготовка данных по соответствующему участку бухгалтерского учета для составления отчетности; оформление бухгалтерских документов в соответствии с установленным порядком для передачи в архив.

От хорошего состояния складского хозяйства зависит сохранность сырья и материалов.

Аудитор проверяет как организована материальная ответственность работников, связанных с приемкой, хранением и отпуском материальных ценностей.

Выявлено следующее. В ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»:

- прием, хранение, отпуск и учет материальных запасов по материальному складу возложен на заведующего складом – Козлова В.П.

- приказом руководителя № 141 от 31.06.2014 года установлена материальная ответственность заведующего материальным складом. С Козловым В.П. заключен договор о полной материальной ответственности.

В ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» разработаны и вручены материально-ответственным лицам должностные инструкции.

В инструкциях определены обязанности и права работников.

Для хранения материальных запасов в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» создан центральный материальный склад, который находится в ведении службы снабжения и кладовые цехов. Аудиторы проверяют техническое состояние складского помещения: наличие исправной крыши, стен, потолков. Выясняют установлены ли замки, сигнализация, освещение.

Проверка состояния складского хозяйства в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» показала, что склад оборудован сигнализацией, весоизмерительными приборами, мерной тарой и противопожарным оборудованием. Были проверены показания весов и других весоизмерительных приборов. Взвешивались заранее подготовленные материальные ценности. Установлено, что измерительные приборы на складах периодически проверяют и осуществлено их клеймение. Результаты проверки отражены в промежуточном акте.

К месту хранения материальных запасов прикреплен ярлык, а на ячейках (ящиках) сделаны надписи номенклатурного номера, единицы измерения и цены. Неучтенные излишки материалов хранят отдельно.

Заведующий складом отпускал товарно-материальных ценностей на основании правильно оформленных документов. Все хозяйственные операции на отпуск материалов оформлены первичной документацией.

В ходе проверки у аудиторов сложилось мнение о удовлетворительном состоянии складского хозяйства.

Для получения аудиторских доказательств в ходе аудиторской проверки ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» аудитором использовались следующие аудиторские процедуры: запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры, либо сочетания их.

В результате проведенной проверки выявлено следующее.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны

иметь построчный перевод на русский язык.

В нарушение вышеизложенного, в товарной накладной № 789 от 01.10.15 и в счете-фактуре № 797 от 01.10.15 от ООО «Прогресс» на 170000 руб., в том числе НДС 25932,20 руб., наименование товара указано на иностранном языке – «ТРК Adast 8991.622/LPG», при этом перевод на русский язык отсутствует.

В бухгалтерском учете даны проводки:

Дебет счета 10/1 «Сырье и материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 144067,80 руб.

Дебет счета 19/3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 25932,20 руб.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19/3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» - 25932,20 руб.

Рекомендовано, во избежание разногласий с контролирующими органами, восстановить перевод на русский язык приобретенного товара, наименование которого в накладной и счете-фактуре указано на иностранном языке, в противном случае сдать измененную декларацию по НДС за октябрь 2015 года.

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке.

Аналитический учет по счету 006 ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

В нарушение вышеизложенного, за проверяемый период выявлено, что приобретенные обществом бланки строгой отчетности учитываются на счете 10 «Материалы».

Рекомендуем дать дополнительные проводки:

Дебет счет 006 - на 6635,00 руб.,

Закрепить в учетной политике, что в качестве условной оценки бланков строгой отчетности признаются фактические затраты на их изготовление, приобретение.

Согласно товарной накладной № 932 от 25.09.15 от ООО «Автоцентр ОСВАР» приобретены товарно- материальные ценности на сумму 36824,31 руб., в том числе НДС 5617,28 руб.

Кроме товарно-материальных ценностей в товарной накладной указана тара – поддоны в количестве 7 штук (стоимость не указана).

В ходе аудиторской проверки договор с данным контрагентом не был предоставлен.

Рекомендовано дать дополнительные проводки:

Дебет счета 10/4 «Тара и тарные материалы»

Кредит счета 91/1 «Прочие доходы» - оприходование тары по рыночной стоимости;

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - на величину постоянного налогового актива.

Единовременное списание стоимости специального инструмента в бухгалтерском учете не предусмотрено.

В бухгалтерском учете общества передача специальной оснастки со склада в производство отражается проводкой:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит счета 10.9 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»

Кроме того, списание стоимости специальной оснастки производится на счета учета затрат единовременно по средней себестоимости.

Согласно товарной накладной № 6633 от 02.11.15 от ООО «Корунд» приобретена пневмошлифмашина DYNABRADE 57811 на 18162,50 руб., в том числе НДС 2770,55 руб.

В бухгалтерском учете даны проводки:

Дебет счета 10.9 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на 15391,95 руб.,

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит счета 10.9 «Специальная оснастка и спецодежда на складе» - на 11401,52 руб. по средней себестоимости ((18812,62 руб. (остаток на 01.11.15) + 15391,95 руб.)/ (2 шт. (остаток на 01.11.15) + 1 шт.))

Рекомендуем отражать передачу специальной оснастки бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 10.9 «Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации»

Кредит счета 10.9 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»

Рекомендуем самостоятельно пересчитать сумму материальных расходов, подлежащих включению в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за 2015 г.

Выявлено отсутствие первичных документов по оприходованию материально-производственных запасов.

Документы в ходе аудиторской проверки не были представлены.

Рекомендуем восстановить первичные учетные документы, в противном случае рекомендуем дать исправительные бухгалтерские проводки:

Дебет счет 10 «Материалы»

Кредит счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на 1206315, 20 руб. , сторно в октябре 2015 года;

Дебет счет 10 «Материалы»

Кредит счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на 408222,40 руб., сторно в декабре 2015 года

Выявленные ошибки не превышают уровень существенности, следовательно, не носят существенного характера.

На основании этого составлено немодифицированное мнение о достоверности отчетности.

3.2. Обобщение результатов аудита и разработка предложений по устранению недостатков в учете материально-производственных запасов в ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»

Аудит, проводимый ООО «Аудиторской фирмой «Наше дело», сопровождался обязательным документированием, т.е. отражением полученной информации в рабочей документации. Рабочие документы являются собственностью фирмы.

Систематизация результатов проверки заключается в приведение определенной последовательности всех полученных результатов. Данное задание выполнено Поздняковой Татьяной Владимировной – зам. генерального директора (квалификационный аттестат аудитора №К 017820, выданный 05.08.2004 г. Министерством Финансов России). Ею сгруппированы данные по разделам проверки, а внутри – по аналитическим и другим признакам. Аудитор в своей работе руководствовалась правилом (стандартом) аудиторской деятельности (ФПСАД № 2) «Документирование аудита».

По результатам проверки была подготовлена письменная информация (отчет) для руководства проверяемого предприятия. В проведении аудита принимали участие следующие специалисты:

- Тарасова Елена Владимировна – главный эксперт (квалификационный аттестат аудитора №К 027333, выданный 20.07.2009г. Министерством Финансов России);

- Аракчеева Надежда Сергеевна – эксперт;

- Степанова Ольга Александровна – эксперт.

Письменная информация (отчет) о результатах проведенного аудита результатов финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год ООО «Аудиторской фирмы «Наше дело» руководству ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» содержит следующую информацию: объект аудита, общая информация, результаты аудиторской проверки, конструктивные

предложения по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта. В письменной информации аудитора указано, какие из сделанных замечаний являются существенными, а какие - нет, влияют или не влияют (или могут влиять) перечисленные замечания и недостатки на выводы, содержащиеся в аудиторском заключении (Приложение 4).

Аудиторы в своей работе руководствовались статьей 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010 "Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности"; ФСАД 2/2010 "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"; ФСАД 3/2010 "Дополнительная информация в аудиторском заключении") [15].

Был проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» за период с 1 января по 31 декабря 2015 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Руководство ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит ООО «Аудиторской фирмой «Наше дело», включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской

отчетности и раскрытие в ней информации.

По мнению ООО «Аудиторской фирмы «Наше дело», бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

По результатам проверки составлено аудиторское заключение, которое содержит немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат».

Несмотря на то, что полученные по результатам аудита ошибки, не носят существенный характер, необходимо разработать мероприятия по повышению качества учета производственных запасов ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат».

Совершенствование учета материальных ценностей должно осуществляться по следующим направлениям.

Основным направлением является автоматизация складского учета. Эффективное применение возрастающего объема экономической информации при наименьших затратах возможно только на базе внедрения высокопроизводительной вычислительной техники. Это позволит принципиально улучшить учет материальных ценностей на предприятии ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» и, кроме того, сократить трудоемкость.

Необходимо разработать документально оформленный порядок проведения инвентаризаций, выполнять проверки согласно с этим порядком, использовать итоги инвентаризаций для улучшения работы организации.

Отпуск материалов в производство, где это целесообразно, оформлять на основании установленного лимита непосредственно в карточках складского учета, предусмотрев в них подписи лица, получающего ценности.

Нормирование складских запасов и материальных затрат – важное условие эффективного использования материальных ресурсов.

Заключение

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены основополагающие вопросы, основные понятия, экономическая сущность, цели и задачи исследования. Особое внимание уделено особенностям учета материально-производственных запасов.

При написании бакалаврской работы были использованы монографический, экономико-математический, расчетно-конструктивный методы.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета и аудита являются:

Первичные документы, используемые в учетном процессе: доверенность, приходный ордер, акт о приемке материалов, лимитно-заборная карта, требование-накладная, накладная на отпуск материалов на сторону, карточка учета материалов, акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений.

Учетные регистры, используемые в учетном процессе: Главная книга; журналы-ордера № 6, 10, 10/1; ведомости № 10, 12, 15; бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Положение об учетной политике предприятия.

Материалы инвентаризации: инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей, сличительные ведомости результатов инвентаризации; ведомость учета материалов, выявленных инвентаризацией.

Договоры поставок, договоры о полной (индивидуальной или коллективной) материальной ответственности.

В третьей главе предложены рекомендации, направленные на решения выявленных проблем.

Совершенствование учета материальных ценностей должно осуществляться по следующим направлениям: отлаженная работа с поставщиками; регулярное проведение инвентаризаций; рациональное использование материалов; автоматизация учета материалов на складах.

Внедрение предложенных рекомендаций позволит:

- улучшить систему внутреннего контроля;
- повысить контрольные функции первичного учета;
- обеспечить внедрение современных технологий обработки учетной информации;
- оптимизировать структуру службы бухгалтерского учета;
- совершенствовать учет материалов на складах.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации от 12.12 1993 г. (в ред. от 05.02.2014 г. № 2–ФЗК, от 21.07.2014 г. № 11–ФЗК) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 30.11.2016 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016
5. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 02.10.2016 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016
6. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016
7. Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности : Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (ред. от 22.12.2011г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016
8. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.02.2010 г. № 16н // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016
9. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.05.2010 г. № 46н // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016
10. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2010 г. № 90н // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016
11. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016
12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 18.11. 2011 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 16.05. 2016 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 г. № 22н (ред. от 06.04.2015 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

15. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 06.04.2015 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

16. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.1999 г. № 56н (ред. от 06.04.2015 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

17. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010 г. № 167н (ред. от 06.04.2015 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

18. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 г. № 48н (ред. от 06.04.2015 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

22. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 г. № 143н // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

23. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10.10.2008 г. № 107н (ред. от 06.04.2015 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

24. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2002 г. № 66н (ред. от 06.04.2015 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

25. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2010 г. № 63н (ред. от 06.04.2015 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

26. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 г. № 119н. (ред. от 23.04.2002 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

27. О формах бухгалтерского учета и отчетности организации : Приказ

Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н. (ред. от 06.04.2015 г.) // КонсультантПлюс : [Сайт справочной системы]. - 2016

28. Ашмарина, Е.М. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации: учебное пособие / Е.М. Ашмарина, А.Б. Быля, Е.В. Терехова. – М. : КноРус, 2011. – 240 с.

29. Андреев, В. Д. Введение в профессию бухгалтера: учебное пособие / В. Д. Андреев, И. В. Лисихина. - М. : Магистр, 2013. - 190 с.

30. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / В.П. Астахов. – М. : Юрайт, 2012. – 955 с.

31. Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; под. ред. Ю.А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2011. – 240 с.

32. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – М. : Кнорус, 2011. – 580 с.

33. Бородина, В.В. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для студентов вузов / В.В. Бородина, И.П. Родионова. –М. : ФОРУМ- ИНФРА-М, 2010. – 125 с.

34. Беспалов, М.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М. : НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с.

35. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика: учебник для вузов по спец. "Бух. учет, анализ и аудит"/ Л. И. Воронина. - М. : Омега-Л, 2012. - 674 с.

36. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина, -7-изд.- М. : Омега-Л, 2013 – 570с.

37. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова. - М. : Омега-Л, 2011-571с.

38. Гамола, А.И. Бухгалтерский учет: учебник/ А.И. Гамола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов, О.С. Омин; под ред. А.И. Гамола. - М. : Издательский центр «Академия», 2012. - 384 с.

39. Ерофеева, В. А. Аудит: учебное пособие / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова. – 2-е изд., переработ. и доп. – М. : Издательство Юрайт; Высшее образование, 2012. – 638 с.

40. Евдокимова, А. В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: практическое пособие / А. В. Евдокимова, И. Н. Пашкина. - М. : Дашков и К, 2011. - 206 с.

41. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перер. и доп. – М. : Проспект, 2011. – 502 с.

42. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 7 – е изд., перераб. и доп - М. : ИНФРА -М, 2013. - 832 с.

43. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник/ Н.П. Кондраков. – М. : ИНФРА – М, 2011. – 656 с.

44. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник/ Г.Ю. Касьянова. - М. : Омега, 2011. – 349с.

45. Кожин, В.Я. Налоговый учет: пособие для бухгалтера/ В.Я. Кожин. - М. : КНОРУС, 2012.- 656 с.

46. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие для студентов по специальности «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ФОРУМИНФРА-М, 2012. - 558 с.

47. Пугачев, В.В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса: учебник по спец. «Бух. учет, анализ и аудит»/ В. В. Пугачев. - М. : Дело и Сервис, 2013. - 223 с.

48. Подольский, В.И. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности: учебное пособие для вузов по спец.

"Бухгалтерский учет, анализ и аудит"/ В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 312с.

49. Подольский, В.И. Аудит: учебник/ В.И. Подольский, А.А. Савин. – М.: Юрайт, 2011. – 608 с.

50. Рогуленко, Т.М. Основы аудита: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Флинта : НОУ ВПО «МПСИ», 2014. – 512 с.

51. Савин, А.А. Аудит для магистров: учебник: / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - М. : Вузов. учеб., 2012. - 188 с.

52. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Р.З. Тумасян. - М.: Омега-Л, 2011. – 794 с.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс				
на 31 декабря 2015 г.		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (год, месяц, число)		2015	12	31
Организация <u>Открытое акционерное общество «Кузнецкий хлебокомбинат»</u> по ОКПО		05303780		
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН		5803000180		
Вид деятельности <u>Производство</u> по ОКВЭД		15.81		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____				
<u>Открытые акционерные общества</u> по ОКОПФ/ОКФС		47	16	
Единица измерения: тыс. руб. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ		384/385		
Местонахождение (адрес) <u>442530, Пензенская обл., г. Кузнецк, Белинского ул., дом № 4</u>				
Дата утверждения				
Дата отправки (принятия)				
Поясн е-	Наименование показателя	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря	На 31 декабря 2013 г.

ния			2014 г.	
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства	6352	2106	4288
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	6352	2106	4288
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	5934	5540	5635
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	34		47
	Дебиторская задолженность	7608	2291	2079
	Финансовые вложения			
	Денежные средства	177	77	179
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	13753	7908	7940
	БАЛАНС	20105	10014	12228

Окончание приложения 1

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	4	4	4
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	4020	4020	4020
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль	(1041)	(1165)	512

	(непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III	2985	2859	4536
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Резервы под условные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	45		339
	Кредиторская задолженность	17075	7155	7353
	Доходы будущих периодов			
	Резервы предстоящих расходов			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	17120	7155	7692
	БАЛАНС	20105	10014	12228

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах

за Январь – декабрь 2015 г.

		Коды		
		0710002		
		2015	12	31
Форма № 2 по ОКУД				
Дата (год, месяц, число)				
Организац	Открытое акционерное общество	по		
ия	«Кузнецкий хлебокомбинат»	ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид	Производство	по		
деятельности		ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытые акционерные общества			
		по		
		ОКОПФ/ОКФ		
		С		
Единица измерения: тыс. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	47		16
		384/385		
Показатель		За январь –		За январь –
наименование		декабрь 2015г.		декабрь 2014г.
	код			

1	2	3	4
Выручка	2110	96167	70056
Себестоимость продаж	2120	(85383)	(64987)
Валовая прибыль	2100	10784	5069
Коммерческие расходы	2210	(8908)	(5827)
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1876	(758)
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340	986	2397
Прочие расходы	2350	(2070)	(1781)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	792	(142)
Текущий налог на прибыль	2410	(665)	(166)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	87	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Чистая прибыль (убыток)	2400	127	(308)
СПРАВОЧНО.			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах

за Январь – декабрь 2014 г.

Показатель		За январь – декабрь 2014г.		За январь – декабрь 2013 г.	
наименование	код	3	4		
1	2	3	4		
Форма № 2 по ОКУД		0710002			
Дата (год, месяц, число)		2014	12	31	
Организация	Открытое акционерное общество «Кузнецкий хлебокомбинат»	по ОКПО		05303780	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		5803000180	
Вид деятельности	Производство	по ОКВЭД		15.81	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытые акционерные общества	по ОКОПФ/ОКФС		47	16
Единица измерения: тыс. руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ		384/385	

Выручка	2110	70056	74222
Себестоимость продаж	2120	(64987)	(71305)
Валовая прибыль (убыток)	2100	5069	2917
Коммерческие расходы	2210	(5827)	(4049)
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(758)	(132)
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340	2397	2290
Прочие расходы	2350	(1781)	(2115)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(142)	(957)
Текущий налог на прибыль	2410	(166)	(129)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Чистая прибыль (убыток)	2400	(308)	(1086)
СПРАВОЧНО. Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Приложение 4

Исходящий №10
от 28 марта 2016 г.

Аудиторский отчет

АФ «Наше Дело» руководству и собственникам

ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»

по результатам проведенного аудита

за 2015 год.

Генеральному директору
ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»
г-ну **Климову М.Н.**

Аудиторский отчет.

Уважаемый Михаил Николаевич!

В соответствии с заключенным договором №84 от 23.11.2014 г. нами был проведен аудит результатов финансово-хозяйственной деятельности **ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат»** за период с **01.01.2015г. по 31.12.2015г.**

Лицо, осуществившее аудит: ООО «Аудиторская фирма «Наше дело».

Адрес: 432063, г. Пенза, 2-й пер. Мира, д. 3, тел. 41-30-41, 41-38-56.

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Аудиторская фирма «Наше дело» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Пензы. Свидетельством серии 22 № 002558502 от «21» мая 2007 г. обществу присвоен Государственный регистрационный номер № 1058225004983.

Аудиторская организация является членом СРО «Аудиторская Ассоциация Содружество» (СРО НП «ААС»).

Расчетный счет №40702810969020100416 в Пензенском отделении Сбербанка РФ.

В проведении аудита непосредственно принимали участие следующие специалисты:

Позднякова Татьяна Владимировна – зам. генерального директора, квалификационный аттестат аудитора №К 017820, выданный 05.08.2004 г. Министерством Финансов России;

Тарасова Елена Владимировна - главный эксперт, квалификационный аттестат аудитора №К 027333, выданный 20.07.2009г. Министерством Финансов России;

Аракчеева Надежда Сергеевна – эксперт;

Степанова Ольга Александровна – эксперт.

Проверяемый экономический субъект: ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат».

Местонахождение: 442539, Пензенская область, г. Кузнецк, ул. Белинского, 5.

Юридический адрес ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат», 442539, г. Кузнецк, ул. Белинского, 5

ИНН 005803000180, КПП 580301001.

Общество зарегистрировано администрацией г. Кузнецка 26 июня 1996 года, рег. № 61/96.

Поставлено на учет по местонахождению в Межрайонной ИФНС России № 1 по Пензенской области, свидетельство серии 58 № 00016082. ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 20.02.2003 г., свидетельство серия 58 № 00041951. ОГРН 1025800445341.

Руководитель: директор - Климов Михаил Николаевич

Лицо, ответственное за ведение учета в обществе: главный бухгалтер – Ельшина Светлана Михайловна главный бухгалтер.

1. Объект аудита.

Нами проведен аудит результатов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Кузнецкий хлебокомбинат» за 2015 г. Аудит проводился в соответствии с условиями и порядком, определенными заключенным договором №84 от 23.11.2014г.

2. Общая информация.

2.1. Аудиторская проверка имела следующие особенности. Нами проведен аудит в соответствии с утвержденным планом и программой сочетанием метода комбинированного отбора и сплошной проверки.

2.2. Бухгалтерский учет в проверяемой организации ведется с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2».

2.3. При проверке были рассмотрены:

- операции по учету материально-производственных запасов.

2.4. Аудиторская проверка проводилась в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11г. и Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.02г. № 696; федеральными стандартами аудиторской деятельности, утвержденными приказом Министерства РФ от 16.08.2011 № 99н, а также внутрифирменными стандартами аудиторской фирмы.

2.5. Обращаем Ваше внимание, что во избежание штрафных санкций, до подачи измененных налоговых деклараций и расчетов по авансовым платежам, необходимо уплатить сумму налогов и пени.

3. Аудит материально-производственных запасов

При проверке использовалась следующая нормативная база:

- гл. 25 НК РФ;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (с изм. и доп.).

В ходе аудиторской проверки данного раздела рассмотрены следующие вопросы:

- 1) правильность оформления материалов инвентаризации материальных запасов и отражения результатов инвентаризации в учете;
- 2) правильность определения и списания на издержки стоимости израсходованных материально-производственных запасов;
- 3) правильность синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов;
- 4) соответствие используемых учреждением способов оценки по отдельным группам материальных ценностей при их выбытии способам, предусмотренным учетной политикой;
- 5) своевременность оприходования и списания материалов;
- 6) правильность отражения в учете материалов в пути;
- 7) правильность оприходования материальных ценностей на счет 10 «Материалы»;
- 8) правильность учета ГСМ;
- 9) правильность списания ГСМ на себестоимость продукции (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

В нарушение вышеизложенного в товарной накладной № 789 от 01.10.15 и в счете-фактуре № 797 от 01.10.15 от ООО «Прогресс» на 170000 руб., в том числе НДС 25932,20 руб., наименование товара указано на иностранном языке – «ТРК Adast 8991.622/LPG», при этом перевод на русский язык отсутствует.

В бухгалтерском учете даны проводки:

Дебет счета 10/1 «Сырье и материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 144067,80 руб.

Дебет счета 19/3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 25932,20 руб.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19/3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» – 25932,20 руб.

Рекомендовано, во избежание разногласий с контролирующими органами, восстановить перевод на русский язык приобретенного товара, наименование которого в накладной и счете-фактуре указано на иностранном языке, в противном случае сдать измененную декларацию по НДС за октябрь 2015 года, а также дать исправительные проводки:

Дебет счета 10/1 «Сырье и материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 144067,80 руб. сторно

Дебет счета 19/3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 25932,20 руб. сторно
Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19/3 «НДС по приобретенным материально–производственным запасам» – 25932,20 руб. сторно

Бланки строгой отчетности учитываются на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке. Аналитический учет по счету 006 ведется по каждому виду бланков строгой отчетности и местам их хранения.

В нарушение вышеизложенного, за проверяемый период выявлено, что приобретенные обществом бланки строгой отчетности учитываются на счете 10 «Материалы»

Рекомендуем дать дополнительные проводки:

Дебет счет 006 – на 6635,00 руб.,

Согласно товарной накладной № 932 от 25.09.15 от ООО «Автоцентр ОСВАР» приобретены товарно–материальные ценности на сумму 36824,31 руб., в том числе НДС 5617,28 руб. Кроме товарно–материальных ценностей в товарной накладной указана тара - поддоны в количестве 7 штук (стоимость не указана). В ходе аудиторской проверки договор с данным контрагентом не был предоставлен.

Рекомендовано дать дополнительные проводки:

Дебет счета 10/4 «Тара и тарные материалы»

Кредит счета 91/1 «Прочие доходы» - оприходование тары по рыночной стоимости;

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – на величину постоянного налогового актива.

В бухгалтерском учете общества передача специальной оснастки со склада в производство отражается проводкой:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит счета 10.9 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»

Кроме того, списание стоимости специальной оснастки производится на счета учета затрат единовременно по средней себестоимости.

Согласно товарной накладной № 6633 от 02.11.15 от ООО «Корунд» приобретена пневмошлифмашина DYNABRADE 57811 на 18162,50 руб., в том числе НДС 2770,55 руб.

В бухгалтерском учете даны проводки:

Дебет счета 10.9 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на 15391,95 руб.,

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит счета 10.9 «Специальная оснастка и спецодежда на складе» – на 11401,52 руб. по средней себестоимости ((18812,62 руб. (остаток на 01.11.15) + 15391,95 руб.)/ (2 шт. (остаток на 01.11.15) + 1 шт.))

Рекомендуем отражать передачу специальной оснастки бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 10.9 «Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации»

Кредит счета 10.9 «Специальная оснастка и спецодежда на складе»

Рекомендуем самостоятельно пересчитать сумму материальных расходов, подлежащих включению в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за 2015 г.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. В нарушение вышеизложенного первичные документы по оприходованию ходе аудиторской проверки не были представлены.

Рекомендуем восстановить первичные учетные документы (товарные накладные), в противном случае рекомендуем дать исправительные бухгалтерские проводки:

Дебет счет 10 «Материалы»

Кредит счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 1206072,44 руб. сторно в ноябре 2015 года,

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «_____» _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____ Ф.Х. Азисова

(Подпись) (Имя, отчество, фамилия)